

COMUNE DI BEINASCO (TO)

Collegio dei Revisori dei Conti verbale n. 16 del 23/08/2023 Verifiche iniziate il 7/08/2023 terminate il 23/08/2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Beinasco, nominato con delibera del Commissario Straordinario n. 37 del 17 novembre 2020, composto dai signori:

CAPRETTI Paola	- Presidente
COCCARELLI Fernando	- Componente
GAGLIONE Sabrina	- Componente

ha indicato all'Ente con mail in data 01/08/2023 l'oggetto della verifica e la documentazione di supporto. Ha ricevuto la documentazione richiesta relativa al 2° trimestre 2023 tramite posta elettronica in più trasmissioni.

Successivamente il Collegio ha eseguito accesso fisico presso la sede del Comune il 7/08/2023 e si è riunito via web il 23/08/2023 per terminare gli accertamenti, redigere e sottoscrivere il verbale.

Oggetto della verifica periodica

- a) verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria al 30/06/2023 e quadratura con saldo cassa ordinaria dell'Ente + cassa vincolata;
- b) Verifica saldi c/c postali e bancari (diversi dalla tesoreria) al 30/06/2023, oltre all'elenco delle reversali di prelievo da detti conti;
- c) Riepilogo dei contributi e delle ritenute fiscali e previdenziali pagate con periodo riferimento 1° SEMESTRE 2023;
- d) IVA COMMERCIALE: Verifica dei registri IVA 1° SEMESTRE 2023, delle liquidazioni e dei versamenti;
- e) SPLIT PAYMENT: verifica versamenti, periodo riferimento 1° SEMESTRE 2023;
- f) Adempimenti fiscali e previdenziali annuali;
- g) Elenco delibere di GC e CC dal 1/05 al 31/07/2023;
- h) Verifica a campione di mandati e reversali 1° semestre 2023.
- i) Adempimenti del C.R. eseguiti nel periodo in esame.

*** **

Il Collegio dei revisori procede, ai sensi dell'art. 239 del D. Lgs. 267/2000, allo svolgimento delle seguenti verifiche:

a) Verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria al 30/06/2023 e quadratura con saldo cassa ordinaria dell'Ente e della cassa vincolata.

Il saldo di cassa dell'Ente ammonta ad € 9.130.761,75 e viene riconciliato con il saldo di fatto della Tesoreria al 30/06/2023 pari ad € 11.978.131,23.

L'Ente deve regolarizzare incassi per € 4.953.359,60 e pagamenti per € 1.090.744,98.

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. 209 - 221 del DLgs. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Presso il Tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare.

Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Alla data del 30/06/2023 la cassa vincolata è così composta:

Cassa vincolata per vincoli di legge o principi contabili	3.251.256,09
Cassa vincolata per emolumenti	1.502
Cassa vincolata per mutui semestrali	208.423,30
Totale	3.461.181,39

b) Verifica saldi c/c postali e bancari (diversi dalla tesoreria) al 30/06/2023, oltre all'elenco delle reversali emesse nel 2023 di prelievo da detti conti.

Il Collegio esegue l'esame dei saldi, dei c/c postali e bancari. I c/c postali presentano giacenza al 30/06/23 di oltre euro **489.350,58**.

Il collegio invita l'Ente ad eseguire periodicamente i versamenti sul c/c di Tesoreria.

c) Riepilogo dei contributi e delle ritenute fiscali e previdenziali pagate con periodo riferimento 1' SEMESTRE 2023.

Acquisita e verificata la documentazione relativa, le carte di lavoro sono conservate agli atti.

Non si rilevano anomalie.

d) IVA COMMERCIALE: Verifica dei registri IVA 1' SEMESTRE 2023, delle liquidazioni e dei versamenti.

L'aggiornamento dei registri IVA e gli adempimenti conseguenti sono gestiti internamente anche per l'anno 2023. Acquisita documentazione, verifica effettuata, le carte di lavoro sono conservate agli atti. Esito del controllo: positivo.

***Registrazioni IVA:** L'Ente ha informato il Collegio che il credito IVA 2022 è stato riportato in liquidazione iva di gennaio 2023 per € 71.338. Sono state presentate due dichiarazioni Iva integrative, la prima in data 2/5/23 con n. protocollo 15440856352-000001 la seconda integrativa in data 31/5/23 con n. di protocollo 18025418786-000001.*

e) SPLIT PAYMENT: verifica versamenti, periodo riferimento 1' SEMESTRE 2023.

Acquisita documentazione, verifica effettuata, le carte di lavoro sono conservate agli atti.

Esito del controllo: non si rilevano anomalie.

f) Adempimenti fiscali e previdenziali annuali.

Il Collegio prende atto della trasmissione telematica dei seguenti adempimenti nei termini di legge: il Collegio rileva che la LIPE del primo trimestre 2023 è stata correttamente inviata nei termini in data 31/5/23 n. prot. 327515890- ed è corrispondente con le liquidazioni periodiche mensili relative.

g) Elenco delibere di GC e CC dal 1/05 al 31/07/2023;

Il Collegio acquisisce e conserva agli atti l'elenco delle delibere emesse nel periodo in esame:

- dal Consiglio Comunale, dalla n. 28 alla n. 46 del 26/07/23;
- dalla Giunta Comunale, dalla n. 84 alla n. 122 del 28/7/23.

h) Verifica a campione di mandati e reversali 1° semestre 2023.

Il Collegio prima dell'accesso ha proceduto alla scelta del campione di mandati e reversali da verificare tra quelli emessi dal 01/01/2023 al 30/06/2023.

Reversali: dopo aver eliminato quelle relative a IVA Split e stipendi e quelle di importo inferiore ad euro 5.000, estratto dalle 301 righe rimaste 1 documento ogni 30 da verificare per un totale di 10 reversali. Esito del controllo delle reversali: non si riscontrano irregolarità.

Mandati: dopo aver eliminato quelli relativi a stipendi e quelli di importo inferiore ad euro 5.000,00, estratto dalle 305 righe rimaste, estratto 1 documento ogni 30 da verificare per un totale di 10 mandati. Esito del controllo dei mandati: non si riscontrano irregolarità.

L'elenco dei campioni estratti e la relativa documentazione esaminata è conservata agli atti.

i) Adempimenti del C.R. eseguiti nel periodo in esame.

Il Collegio dei Revisori ha trasmesso all'Ente i seguenti verbali:

n. verbale	Data	Descrizione
10	22/06/2022	Parere su 4' var. bil. 2023-25
11	19/06/2023	2' v.p. 2023 su 1' trim. 2023
12	20/07/2023	Parere su rettifica allegati al rendiconto 2022
13	25/07/2023	Parere su SALVAGUARDIA equil. Bil. al 30-6-23
14	26/07/2023	Parere su VARIAZIONE DI BILANCIO (assestamento)
15	28/07/2023	Parere su rendicontazione P. RAZIONALIZZAZIONE

Il Collegio ha inoltre:

- Inviato tramite il portale della Corte dei Conti la tabella con i dati sul PNRR con i dati aggiornati al 30/06/2023 in data 28/07/23.

CONCLUSIONI

La verifica viene terminata mediante riunione in via telematica in data 23/08/2023 con la stesura del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori

Paola Capretti



Fernando COCCARELLI



Sabrina GAGLIONE

